



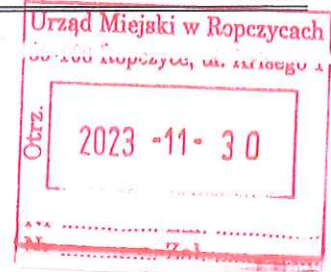
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 31/ 35 /2023

z dnia 29 listopada 2023 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez **gminę Ropczyce** kredytu długoterminowego w kwocie **6.279.000,00 zł** zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik – Golesz - członek

- działając na podstawie art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **gminę Ropczyce** kredytu długoterminowego w kwocie 6.279.000,00 (słownie: sześć milionów dwieście siedemdziesiąt dziewięć tysięcy) zł zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

UZASADNIENIE

W piśmie znak: BF.271.1.2023 z dnia 23 listopada 2023 r., które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 28 listopada 2023 r., Burmistrz Ropczyc zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez gminę Ropczyce kredytu długoterminowego w kwocie 6.279.000,00 zł zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Do wniosku dołączył następujące dokumenty:

- 1) zarządzenie Nr SOO.0050.1.269.2023 Burmistrza Ropczyc z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 6.279.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

- 2) zarządzenie Nr SOO.0050.1.221.2023 Burmistrza Ropczyc z dnia 21 września 2023 r. w sprawie ogłoszenia przetargu nieograniczonego na udzielenie kredytu długoterminowego na pokrycie planowanych rozchodów Gminy Ropczyce w 2023 r.;
- 3) uchwałę Nr LX/623/23 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 28 kwietnia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie planowanych rozchodów Gminy Ropczyce w 2023 r.;
- 4) uchwałę Nr LVII/574/22 Rady Miejskiej w Ropczycach z 29 grudnia 2022 r. – uchwałę budżetową Gminy Ropczyce na 2023 r.;
- 5) uchwałę Nr LVII/575/22 Rady Miejskiej w Ropczycach z 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce na lata 2023-2032.

Poza tym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie przekazano w dniu 25 września 2023 r. uchwałę Nr LVI/679/23 Rady Miejskiej w Ropczycach z 25 września 2023 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ropczyce na lata 2023-2032.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, tj.:

- 1) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy Ropczyce za okres od 1 stycznia 2022 r. do końca IV kwartału 2022 r.;
- 2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy Ropczyce za okres od 1 stycznia 2023 r. do końca III kwartału 2023 r.;
- 3) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń gminy Ropczyce za okres od 1 stycznia 2023 r. do końca III kwartału 2023r.;

wynika, że gmina Ropczyce:

1) w **2022 r.** zrealizowała:

a) dochody	w 97,42%
w tym:	
dochody bieżące	w 97,61%
dochody majątkowe	w 93,70%
 b) wydatki	 w 93,49%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 95,19%
- wydatki majątkowe	w 84,33%
(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 14,09% zrealizowanych wydatków ogółem);	

2) w budżecie gminy na **2023 r.**, po zmianach dokonanych do końca III kwartału 2023r., przyjęła:

a) spadek dochodów:	
- w stosunku do wykonania dochodów na 2022 r.	o 1,94%
w tym:	
- spadek dochodów bieżących	o 5,92%
- wzrost dochodów majątkowych	o 77,29%

- b) spadek wydatków:
- w stosunku do wykonania wydatków na 2022 r. o **1,57%**
- w tym:
- spadek wydatków bieżących o **1,20%**
 - spadek wydatków majątkowych o **3,77%**

- 3) w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. dnia 30 września 2023 r. zrealizowała:
- a) dochody w **75,37%**
- w tym:
- dochody bieżące w **78,02%**
 - dochody majątkowe w **47,30%**
- b) wydatki w **64,83%**
- w tym:
- wydatki bieżące w **68,54%**
 - wydatki majątkowe w **41,57%**
- (zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **8,83%** zrealizowanych wydatków ogółem).

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. zobowiązań ogółem w kwocie 8.279.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji, w tym z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 6.279.000,00 zł zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, będzie stanowić:

- w 2023 r. **8,05%**
- w 2024 r. **7,66%**
- w 2025 r. **7,09%**
- w 2026 r. **6,87%**
- w 2027 r. **6,55%**
- w 2028 r. **5,69%**
- w 2029 r. **5,69%**
- w 2030 r. **4,55%**
- w 2031 r. **4,40%**
- w 2032 r. **2,96%**

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 r. do 2032 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, a także planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tego kredytu,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 r. do 2032 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2023-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2032** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do

dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu gminy, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2023 roku wynosi **13,91%**;
- w 2024 roku wynosi **11,84%**;
- w 2025 roku wynosi **12,08%**;
- w 2026 roku wynosi **11,86%**;
- w 2027 roku wynosi **12,21%**;
- w 2028 roku wynosi **11,91%**;
- w 2029 roku wynosi **11,53%**;
- w 2030 roku wynosi **12,02%**;
- w 2031 roku wynosi **13,81%**;
- w 2032 roku wynosi **13,26%**.

W świetle art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek;
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów;
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji;
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 3) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 2.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do:

- 1) do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
 - a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
 - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
 - c) środkami z tytułu innego niż wymieniony pod lit. a i b, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

Biorąc bowiem pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej gminy w 2023 oraz w III kwartałach 2023 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2023 - 2032, należy stwierdzić, że Gmina Ropczyce spełnia wymagania prawne dotyczące spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 6.279.000,00 zł zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, według przedstawionego harmonogramu.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Ropczyc x 2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC